

Телелинк Сити ЕООД

Доклад за дейността и

Финансов отчет

за годината, завършваща на 31 декември 2023 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ	i
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	ii
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА НА ТЕЛЕЛИНК СИТИ ЕООД	-
ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД	1
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	2
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	3
ОТЧЕТ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	4
1. Корпоративна информация	6
2.1. База за изготвяне	6
2.2. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения	7
2.3. Съществена информация за счетоводните политики	9
3. Приходи	20
4. Разходи по елементи, разходи за възнаграждения на наети лица	21
5. Общи и административни разходи	21
6. Разходи за продажби и маркетинг	22
7. Финансови приходи/(разходи)	22
8. Данък върху доходите	22
9. Имоти, машини и съоръжения	24
10. Нематериални активи	25
11. Материални запаси	25
12. Търговски и други вземания	26
13. Разходи за бъдещи периоди	26
14. Парични средства и парични еквиваленти	26
15. Записан капитал	27
16. Лихвоносни заеми и привлечени средства	27
17. Задължения по лизинг	27
18. Провизии	28
19. Търговски и други задължения	29
20. Пасиви по договори с клиенти	29
21. Свързани лица	30
22. Ангажименти и условни задължения	35
23. Цели и политика за управление на финансовия риск	36
24. Финансови инструменти	36
25. Равнение на задълженията, произтичащи от финансова дейност	37
26. Събития след отчетната дата	37

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ**Управител**

Мирослав Русенов Кацаров

Седалище

Бизнес Парк София
сграда 5, вх. А, ет. 1
1766 София
България

Регистрационен номер в Търговски регистър

ЕИК 205809328

Обслужващи банки

Уникредит Булбанк АД

Одитори

Кроу България Одит ЕООД
ул. "Шести септември" № 55
София
България

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

Развитие на бизнеса

През 2023 г. Дружеството продължи работа по проекти, започнали през предходни години, като стартира и нови, включващи проектиране, изграждане и поддръжка на интегрирани системи за управление на обществения транспорт.

Резултат от дейността

Дружеството успешно изгради, въведе в експлоатация и извършва поддръжка на съвременни интегрирани системи за управление на обществения транспорт в няколко общини на територията на Република България. Въпреки забавянето във връзка с пандемичната обстановка през предходните години Дружеството реализира печалба за финансовата 2023 г.

Перспектива

Поддръжайки успешно позициониране и активни отношения с ключови клиенти, както и висока степен на готовност за участие в предстоящи търгове, Дружеството очаква да запази темпа на развитие в рамките на стабилизирана политическа среда и циклично възстановяване и ръст на нивото на публични инвестиции в ИКТ.

Дружеството очаква тенденция на растеж след отминаване на пандемичната обстановка която доведе до забавяне на изигълнението на няколко основни проекта, и полага усилия за поддържане на готовност за посрещане на очакваното търсене.

Вероятно бъдещо развитие на предприятието

Предвиждаме разрастване чрез изграждане на системи за управление на обществения транспорт и в други общини в страната.

Финансов риск

Лихвен риск

Дружеството е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, доколкото получаваното дългосрочно кредитиране е при лихвен процент, съставен от променлив индекс (ОДИ) и фиксирана надбавка. (Бележка 23 към финансовия отчет).

Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск по отношение на привлечените средства, които са деноминирани в лева. (Бележка 23 към финансовия отчет).

Кредитен риск

Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск, тъй като към края на отчетния период вземанията са основно от свързани предприятия и предприятия от обществен сектор. Дружеството ще се стреми да търгува само с утвърдени и платежоспособни контрагенти.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се управлява чрез планиране на краткосрочните парични потоци и договаряне на финансиране от свързани лица (Бележка 23 към финансовия отчет).

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

Отговорност на ръководството

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31 декември 2023 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите МСФО, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

Събития след датата на отчета

През юли 2024 г. Дружеството е сключило втори по ред залог на търговското си предприятие в полза на Уникредит Булбанк АД за обезпечаване на задълженията на Телелинк Сити Груп ЕАД към банката по договор за кредит от юни 2021 г.

Ръководството на Дружеството декларира, че от края на отчетния период до датата на одобрение на настоящия финансов отчет не са настъпили значителни и/или съществени събития, освен посочените по-долу, влияещи върху резултатите или засягащи дейността на Дружеството, чието неоповестяване би повлияло върху честното и достоверно представяне на финансовия отчет.

Информация за клоновете

Към 31 декември 2023 г. и 31 декември 2022 г. Дружеството няма клонове в България или други страни.

Мирослав Кацаров
София, 19.07.2024 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на капитал на
„Телелинк Сити“ ЕООД

Адрес: гр. София, 1000, жк Младост 4,
ул. Бизнес Парк София №1, сграда 5, вх.А, ет.1

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Телелинк Сити ЕООД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2023 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи съществена информация за счетоводните политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията

на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от Доклад за дейността, изготвен от Ръководството, съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в Доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на Ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС, и за такава система за вътрешен контрол, каквато Ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет Ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако Ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако Ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните

обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с Ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

За Кроу България Одит ЕООД
Одиторско дружество, рег. №167

Гюляй Рахман
Управител

Деница Бояджиева
Регистриран одитор, отговорен за одита

гр. София

**ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА
И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД
за годината, приключваща на 31 декември**

		<i>2023</i>	<i>2022</i>
	Бележка	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>
Приходи	3	2,443	3,368
Себестойност на продажбите		(2,139)	(2,423)
Брутна печалба		304	945
Общи и административни разходи	5	(122)	(553)
Разходи за продажби и маркетинг	6	(88)	(127)
Общо разходи		(210)	(680)
Финансови разходи	7	(40)	(9)
Печалба преди данъци		54	256
Разход за данък върху доходите	8	(6)	(26)
Печалба за годината		48	230
Общо всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		48	230

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Управителя от 19.07.2024 г.
Пояснителните бележки от страница 6 до страница 37 са неразделна част от този финансов отчет.

Мирослав Русенов Кацаров
Управител

Комтакс ЕООД
Минка Николова Атанасова
Управител

Съгласно доклад на независимия одитор:
За Кроу България Одит ЕООД
Одиторско дружество, рег. №167

Гюляй Рахман
Управител

Деница Бояджиева,
Регистриран одитор, отговорен за одита

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

АКТИВИ	Бележка	31.12.2023	31.12.2022
		ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	9	55	122
Нематериални активи	10	-	3
Отсрочени данъчни активи	8	87	94
		142	219
Текущи активи			
Материални запаси	11	47	581
Търговски и други вземания	12	2,400	357
Разходи за бъдещи периоди	13	267	171
Парични средства и парични еквиваленти	14	159	98
		2,873	1,207
ОБЩО АКТИВИ		3,015	1,426
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Регистриран капитал	15	1	1
Непокрита загуба		(96)	(144)
Общо собствен капитал		(95)	(143)
Нетекущи пасиви			
Лихвоносни заеми и привлечени средства	16	2,012	201
Задължения по договори с клиенти	20	449	265
Задължения по лизинг	17	2	15
Провизии	18	45	154
Отсрочени данъчни пасиви	8	-	-
Общо нетекущи пасиви		2,508	635
Текущи пасиви			
Задължения по лизинг	17	14	17
Търговски и други задължения	19	165	144
Провизии	18	89	224
Задължения по договори с клиенти	20	334	549
Общо текущи пасиви		602	934
Общо пасиви		3,110	1,569
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		3,015	1,426

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Управителя от 19.07.2024 г.

Пояснителните бележки от страница 6 до страница 37 са неразделна част от този финансов отчет.

Мирослав Русенов Кацаров
Управител

Комтакс ЕООД
Минка Николова Атанасова, Управител

Съгласно доклад на независимия одитор:

За Кроу България Одит ЕООД, Одиторско дружество, рег. №167

Гюляй Рахман,
Управител

Деница Бояджиева, Регистриран одитор,
отговорен за одита

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

	Регистри- ран капитал	Непокрита загуба	Общо
<i>В хиляди лева</i>			
На 1 януари 2022 г.	1	(374)	(373)
Всеобхватен доход			
Печалба за годината	-	230	230
Общо всеобхватен доход	-	230	230
На 31 декември 2022 г.	1	(144)	(143)
На 1 януари 2023 г.	1	(144)	(143)
Всеобхватен доход			
Печалба за годината	-	48	48
Общо всеобхватен доход	-	48	48
На 31 декември 2023 г.	1	(96)	(95)

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Управителя от 19.07.2024 г.
Пояснителните бележки от страница 6 до страница 37 са неразделна част от този финансов отчет.

Мирослав Русенов Кацаров
Управител

Комтакс ЕООД
Минка Николова Атанасова
Управител

Съгласно доклад на независимия одитор:
За Кроу България Одит ЕООД
Одиторско дружество, рег. №167

Гюляй Рахман
Управител

Деница Бояджиева,
Регистриран одитор, отговорен за одита

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

	Бележка	2023	2022
		ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Печалба преди данък върху доходите		54	256
Непарични корекции:			
Нетни финансови (приходи)/разходи		40	8
Промяна в провизии		(244)	66
Амортизация и обезценка		73	190
Корекции в оборотния капитал			
(Увеличение)/Намаление на материалните запаси		534	(175)
(Увеличение)/Намаление на търговските и други вземания и предплатени разходи		(2,139)	(59)
Увеличение/(Намаление) на търговските и други задължения		(39)	(443)
Платени банкови такси		(1)	(2)
Платени данъци върху доходите		-	-
Нетни парични потоци за оперативна дейност		(1,722)	(159)
Инвестиционна дейност			
Покупка на имоти, машини и съоръжения		(1)	(7)
Нетни парични потоци за инвестиционна дейност		(1)	(7)
Финансова дейност			
Получени заеми		2,159	815
Изплатени заеми		(351)	(615)
Платени лихви по заеми		(7)	(4)
Изплатени задължения по лизинг	17	(16)	(16)
Платени лихви по лизинг		(1)	(1)
Нетни парични потоци от финансова дейност		1,784	179

Продължение на страница 5

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Управителя от 19.07.2024 г.
Пояснителните бележки от страница 6 до страница 37 са неразделна част от този финансов отчет.

Мирослав Русенов Кацаров
Управител

Комтакс ЕООД
Минка Николова Атанасова
Управител

Съгласно доклад на независимия одитор:
За Кроу България Одит ЕООД
Одиторско дружество, рег. №167

Гюляй Рахман
Управител

Деница Бояджиева,
Регистриран одитор, отговорен за одита

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ (Продължение)

	Бележка	2023	2022
		<u>ХИЛ. ЛВ.</u>	<u>ХИЛ. ЛВ.</u>
Нетно изменение на паричните средства и паричните еквиваленти		61	13
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода		<u>98</u>	<u>85</u>
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	14	<u>159</u>	<u>98</u>

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Управителя от 19.07.2024 г.
Пояснителните бележки от страница 6 до страница 37 са неразделна част от този финансов отчет.

Мирослав Русенов Кацаров
Управител

Комтакс ЕООД
Минка Николова Атанасова
Управител

Съгласно доклад на независимия одитор:
За Кроу България Одит ЕООД
Одиторско дружество, рег. №167

Гюляй Рахман
Управител

Деница Бояджиева,
Регистриран одитор, отговорен за одита

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Корпоративна информация

Този годишен финансов отчет е одобрен за публикуване с решение на управителя от 19.07.2024 г.

Учредяване

Телелинк Сити ЕООД („Дружеството“) е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Търговския регистър на Агенцията по вписванията на 04.09.2019 г. с ЕИК 205809328. Регистраният офис на Дружеството е Бизнес Парк София, сграда 5, вх. А, ет. 1, гр. София, България.

Дружеството се управлява от управителя Мирослав Кацаров.

Едноличен собственик

Към 31 декември 2023 г. записаният капитал на Дружеството е собственост на Телелинк Сити Груп ЕАД (100%). Крайна компания майка е Моудшифт Инк., САЩ чрез Моудшифт Европа АД, което е собственик на 100% от акциите на Телелинк Сити Груп ЕАД.

Телелинк Сити ЕООД предоставя услуги, свързани с проектиране, изграждане и поддръжка на интегрирани системи за управление на обществения транспорт.

2.1 База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен на база конвенцията за историческата стойност.

Финансовият отчет е представен в български лева (BGN), които са функционалната валута на Дружеството. Всички стойности са закръглени до хиляда лева (включително сравнителната информация за 2022 г.), освен когато е посочено друго.

Изявление за съответствие

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз („МСФО, приети от ЕС“). Отчетната рамка „МСФО, приети от ЕС“ по същество е определената национална счетоводна база МСС, приети от ЕС, регламентирани със Закона за счетоводството и дефинирани в т. 8 от неговите Допълнителни разпоредби.

Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети“. Дружеството представя отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет. В отчета за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато Дружеството прилага счетоводна политика ретроспективно, преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет или прекласифицира позиции във финансовия отчет и това има съществен ефект върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период.

Действащо предприятие

Индивидуалните финансови отчети са изготвени на принципа на действащо предприятие, което предполага, че Дружеството ще продължи да съществува в обозримо бъдеще. Принципът на изготвяне предполага, че Дружеството ще продължи да получава подкрепа от едноличния собственик и ще реализира активите си и изпълнява задълженията си в нормалния ход на дейността си.

Въпреки, че към 31 декември 2023 г. Дружеството отчита отрицателен собствен капитал, в резултат от натрупани загуби от предходни години. Текущият финансов резултат е положителен. Ръководството счита, че Дружеството ще успее да изпълни сключените през 2023 г. ангажменти по обществени поръчки и ще продължи да участва в съвместни дейности с други дружества. Въз основа на намеренията си за 2024 г. Ръководството счита, че Дружеството ще продължи да функционира като действащо предприятие.

Ръководството е уверено, че Дружеството ще поддържа нормална дейност и в бъдеще чрез осигурена достатъчна финансова подкрепа от едноличния собственик и ще погасява своите задължения, без да се продават активи и без да се предприемат съществени промени в неговата дейност.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

2.2 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените приходи и разходи, активи и пасиви, и оповестяването на условните активи и пасиви. Използването на наличната информация и прилагането на преценки са присъщи при изготвянето на приблизителни оценки. Действителните резултати в бъдеще могат да се различават от тези приблизителни оценки и разликите могат да се окажат съществени за финансовия отчет.

Преценки

При прилагането на счетоводните политики на Дружеството ръководството е направило следните преценки, които имат най-съществен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет:

Съвместни споразумения

Дружеството оценява своето участие във всеки консорциум, където е налице съвместен контрол, като съвместни споразумения. Ръководството анализира правата и задълженията като отчита структурата и правната форма на всеки ангажимент, договорните условия, които са били договорени между страните по споразумението, както и всички други съответни факти и обстоятелства, за да може да определи вида на Съвместното споразумение, в което участва – Съвместни операции или Съвместно предприятие. Анализът, извършен от ръководството, определя, че участието във всички консорциуми отговаря на критериите за признаване като Съвместни операции.

Приходи от договори с клиенти

Дружеството е приложило следните преценки, които оказват съществено влияние върху определянето на размера и момента на възникване на приходите от договори с клиенти.

Дружеството предоставя инсталационни услуги, които обичайно се продават заедно с ангажимент за бъдеща поддръжка. Инсталационните услуги и услугите по поддръжка представляват обещание за прехвърляне на услуги в бъдеще и са част от договорената размяна между Дружеството и клиента. Дружеството е определило, че инсталационните услуги и услугите по поддръжка могат да бъдат отделени и да се предлагат отделно на клиента.

Дружеството прехвърля контрола върху инсталационните услуги в момента, в който клиентът одобри и приеме изпълнението им от Дружеството.

Дружеството отчита предоставяните от него услуги по поддръжка като едно задължение за изпълнение и признава приходите от тях в течение на времето, тъй като клиентът едновременно получава и потребява ползите, предоставяни от Дружеството.

Дружеството използва метода на вложените ресурси на база направени разходи спрямо общия размер на очакваните вложени ресурси за удовлетворяване на задължението за изпълнение, за да оцени напредъка за пълното изпълнение на услугата.

Приблизителни оценки и предположения

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи. Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

При изготвянето на представения финансов отчет значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството и основните източници на несигурност на счетоводните приблизителни оценки не се различават от тези, оповестени в годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2022 г.

Основните предположения относно бъдещето и други ключови източници на несигурността на приблизителните оценки към датата на отчета, които съдържат значителен риск да породят съществени корекции на балансовите суми на активите и пасивите в рамките на следващата финансова година, са представени по-долу.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

2.2 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)

Доходи на персонала при пенсиониране

Задължението на доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерския метод. Този метод изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текуществото на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност. Към 31 декември 2023 г. и 2022 г., поради младия състав на персонала, както и поради тенденциите на пазара на труда, Дружеството не е начислило провизия за доходи на персонала при пенсиониране.

Срокове на полезен живот на машините, съоръженията и нематериалните активи

Счетоводното отчитане на машините, съоръженията и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани срокове на полезен живот и остатъчни стойности. Информация за преносните стойности на машини, съоръжения и нематериални активи е представена в Бележки 9 и 10.

Оценка на материални запаси до нетна реализуема стойност

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от тяхната отчетна стойност и нетната им реализуема стойност. Приблизителните оценки на нетната реализуема стойност се базират на най-надеждните доказателства, които са на разположение в момента, в който се прави приблизителната оценка, за сумата, по която се очаква да бъдат реализирани материалните запаси. Приблизителните оценки на нетната реализуема стойност вземат под внимание и целта, за която се държи материалният запас.

Във всеки следващ период се прави нова оценка на нетната реализуема стойност. Допълнителна информация е предоставена в Бележка 11.

Провизия за очаквани кредитни загуби за търговски вземания и активи по договори с клиенти

Провизирането първоначално се основава на процентите на просрочие, наблюдавани от Дружеството в исторически план. Дружеството прецизира матрица, за да коригира историческия опит със загубите по кредити чрез включване на прогнозна информация, когато са налице търговски вземания с увеличен кредитен риск. Например, ако прогнозите за икономически условия се очаква да се влошат през следващата година, което може да доведе до по-голям брой просрочия в даден сектор, историческите проценти на просрочия се коригират. Историческите проценти на просрочия се актуализират към всяка отчетна дата и промените в прогнозните приблизителни оценки се анализират.

Оценката за корелацията между историческите проценти на просрочие, прогнозите за икономическите условия и ОКЗ представлява съществена приблизителна оценка. Размерът на ОКЗ е несъществен спрямо промени в обстоятелствата и прогнозираните икономически условия. Историческият опит на Дружеството по отношение на кредитните загуби и прогнозите за икономическите условия може също така да не са представителни за реалните просрочия от страна на клиента в бъдеще.

Данък върху доходите

Текущите данъчни задължения за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните власти, като се прилагат данъчните ставки, които са в сила към датата на финансовия отчет.

Задълженията за данъци върху доходите, включват текущите задължения за данък, отчетени в съответната данъчна декларация и потенциалните допълнителни данъчни определения, които могат да бъдат наложени от данъчните власти при уреждането за неприключени данъчни години. Съответно, окончателното уреждане на данъците върху доходите може да се различава от данъците върху доходите, които са отчетени във финансовия отчет.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

2.2 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)

Активи по отсрочени данъци

Активи по отсрочени данъци се признават за всички временни данъчни разлики до степента, в която е вероятно да е налице бъдеща облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани. Необходима е съществена оценка от страна на ръководството, за да се определи сумата на активите по отсрочени данъци, която може да бъде призната въз основа на вероятния момент на възникване и степен на бъдещи облагаеми печалби наред с бъдещите възможности за данъчно планиране.

2.3 Съществена информация за счетоводните политики

Превръщане в чуждестранна валута

Финансовият отчет е изготвен в български лева, която е функционална и отчетна валута на Дружеството. Операциите в чуждестранна валута се отчитат първоначално във функционалната валута по обменния курс в деня на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути, се превръщат във функционалната валута по обменния курс, действащ към отчетната дата. Всички разлики се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. Непаричните активи и пасиви, които се измерват чрез историческата цена в чуждестранна валута, се преизчисляват, като се използват обменни курсове към датата на първоначалната операция.

Приходи от договори с клиенти

Дейността на Дружеството е свързана с проектиране, изграждане и поддръжка на интегрирани системи за управление на обществения транспорт. Приходите от договори с клиенти се признават, когато контролът върху стоките или услугите бъде прехвърлен към клиента срещу сума, която отразява възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на тези стоки или услуги.

Продажба на стоки и оборудване

Приходите от продажба на стоки и оборудване се признават в определен момент във времето, когато контролът върху актива бъде прехвърлен към клиента, което обикновено е при доставката му. Нормалният кредитен срок е от 30 до 60 дни от доставката.

Предоставяне на услуги

Дружеството предоставя услуги, които се продават отделно, а именно услуги по инсталация и поддръжка.

Дружеството прехвърля контрола върху инсталационните услуги в момента, в който клиентът одобри и приеме изпълнението им от Дружеството.

Дружеството отчита предоставяните от него услуги по поддръжка като едно задължение за изпълнение и признава приходите от тях в течение на времето, тъй като клиентът едновременно получава и потребява ползите, предоставяни от Дружеството.

Дружеството използва метода на вложените ресурси на база направени разходи спрямо общия размер на очакваните вложени ресурси за удовлетворяване на задължението за изпълнение, за да оцени напредъка за пълното изпълнение на услугата.

Финансиращ компонент

За договори със срок на изпълнение над една година Дружеството коригира обещания размер на възнаграждението за значителния компонент на финансиране когато моментът на плащането поражда значителна полза от финансиране. В резултат Дружеството коригира задължението за предоставяне на обещаните услуги за стойността на парите във времето.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

2.3 Съществена информация за счетоводните политики (Продължение)

Саада по договори

Активи по договори с клиенти

Активът по договора е правото да се получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които са прехвърлени на клиента.

Ако чрез прехвърлянето на стоките или услугите към клиента Дружеството изпълни задължението си преди клиентът да заплати съответното възнаграждение или преди плащането да е станало дължимо, актив по договор се признава за заработеното възнаграждение, което е под условие.

Търговски вземания

Вземането представлява правото на Дружеството да получи възнаграждение в определен размер, което е безусловно (т.е. преди плащането на възнаграждението да стане дължимо е необходимо единствено да изтече определен период от време).

Пасиви по договори с клиенти

Пасивът по договора е задължението за прехвърлянето на стоките или услугите към клиента, за което Дружеството е получило възнаграждение (или възнаграждението е дължимо) от клиента. Ако клиентът заплати възнаграждението преди Дружеството да прехвърли стоките или услугите към него, когато бъде извършено плащането или когато плащането стане дължимо (което възникне по-рано), се признава пасив по договор. Пасивите по договори с клиенти се признават като приход, когато Дружеството изпълни задълженията си по договора.

Съвместни дейности

Участието в съвместни договорености се определя в рамките на договорни отношения, които дават на страните съвместен контрол на споразумението. Едно съвместно споразумение е или съвместна операция или съвместно предприятие. Дружеството определя неговото участие в договорености като съвместни дейности, оценявайки своите права и задължения, като взема предвид структурата и правната форма на споразумението и условията, договорени в договорното споразумение. По отношение на своите участия в съвместна дейност, Дружеството признава активи, пасиви, приходи от продажба на продукцията от съвместната работа, разходи, включително извършени съвместно и отчетени в активите, пасивите, приходите и разходите, свързани с участието им в съвместната експлоатация в съответствие с МСФО, приложими към конкретните активи, пасиви, приходи и разходи.

Имоти, машини и съоръжения

Машините и съоръженията се отчитат по цена на придобиване, нетно от натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка. Цената на придобиване включва и разходи за подмяна на части от машините и съоръженията, когато тези разходи бъдат извършени, и при условие че отговарят на критериите за признаване. По подобен начин, когато се извършва основен преглед, неговата цена се признава в балансовата стойност на машината и съоръжението. След първоначалното признаване като актив, дадена машина или съоръжение следва да се отчита по неговата цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обезценка.

Последващите разходи, свързани с определен актив от машини и съоръжения, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

2.3 Съществена информация за счетоводните политики (Продължение)

Имоти, машини и съоръжения (продължение)

Остатъчната стойност и полезният живот на машини и съоръжения се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Машини и съоръжения, придобити при условията на лизингови договори, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни собствени активи на Дружеството, или на база на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък. Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите, както следва:

<u>Вид актив</u>	<u>Полезен живот в години</u>
Компютри	2 години
Машини и оборудване	3 години или в съответствие със срока на договора, за който са придобити
Транспортни средства	4 години
Офис оборудване	6 години

Избраният праг на същественост за машините и съоръженията на Дружеството е в размер на 700 лв.

Нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи, които са придобити отделно, се оценяват първоначално по цена на придобиване. Цената на придобиване включва покупната цена, мита и невъзстановими данъци върху покупки, както и всички преки разходи, необходими за привеждането на актива за използване по предназначение.

След първоначалното признаване, нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка. Последващите разходи за нематериален актив след неговата покупка или неговото завършване се признават като разход, когато са направени, освен ако има вероятност те да спомогнат активът да генерира бъдещи икономически изгоди и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако са изпълнени тези две условия, последващите разходи се добавят към цената на придобиване на нематериалния актив.

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират за срока на полезния им икономически живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Най-малко в края на всяка финансова година, се извършва преглед на периода на амортизация и прилаганите методи на амортизация на нематериалните активи с ограничен полезен живот. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третират като промяна в приблизителните счетоводни оценки. Разходите за амортизация на нематериалните активи с ограничен полезен живот се класифицират според тяхната функция в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, съобразно предназначението на нематериалния актив.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

2.3 Съществена информация за счетоводните политики (Продължение)

Нематериален актив, възникващ от развойната дейност (или от фазата на развойната дейност на вътрешен проект), се признава единствено и само когато Дружеството може да докаже:

- а) техническата изгъваемост на завършването на нематериален актив, така че той да бъде на разположение за ползване или продажба;
- б) намерението да завърши нематериалния актив и да го използва или продаде;
- в) неговата способност да използва или продаде нематериалния актив;
- г) че нематериалният актив ще генерира вероятни бъдещи икономически ползи;
- д) наличието на адекватни технически, финансови и други ресурси за приключване на развойната дейност и за ползването или продажбата на нематериалния актив;
- е) неговата способност за надеждно определяне на разходите, отнасящи се до нематериалния актив, по време на неговото разработване.

Разходите за научноизследователска дейност, които са били признати първоначално като разход, не се признават като част от стойността на нематериален актив на по-късна дата.

Дружеството тества за обезценка към края на всеки отчетен период нематериалните активи с неопределен полезен живот и нематериалните активи в процес на развитие – капитализирани разходи за развойна дейност.

Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите, както следва:

Вид актив

Полезен живот в години

Програмни продукти

3 години или в съответствие със срока на договора, за който са придобити

Права върху интелектуална собственост

3 години

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци, и стойността му в употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност. При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност, като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата, се определя чрез използването на подходящ модел за оценка.

Загубите от обезценка се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, като се класифицират в разходни категории съобразно предназначението на обезценения актив.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

2.3 Съществена информация за счетоводните политики (Продължение)

Обезценка на нефинансови активи (продължение)

За всички нефинансови активи, към всяка отчетна дата се прави оценка дали съществуват индикации, че загубата от обезценка, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив или обект, генериращ парични потоци. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в предположенията, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. В този случай балансовата стойност на актива се увеличава до неговата възстановима стойност. Тази увеличена стойност не може да превишава балансовата стойност, такава, каквато би била, след приспадане на амортизацията, в случай че в предходни периоди не е била признавана загуба от обезценка за съответния актив. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за годината.

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства включват парични средства в брой и по банкови сметки.

За целите на отчета за паричните потоци паричните средства и паричните еквиваленти се състоят от парични средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

Финансови активи

Първоначално признаване и оценяване

При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират като такива, които впоследствие се оценяват по амортизирана цена на придобиване, по справедлива стойност в другия всеобхватен доход (ДВД) и като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им придобиване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив и бизнес модела на Дружеството за тяхното управление. С изключение на търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране, или за които Дружеството е приложило практически целесъобразна мярка, Дружеството първоначално оценява финансовия актив по справедлива стойност, плюс, в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката. Търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране, и за които Дружеството е приложило практически целесъобразна мярка, се оценяват по цената на сделката, определена съгласно МСФО 15.

Когато договор с клиент съдържа значителен компонент на финансиране, при определяне на цената на сделката предприятието коригира обещания размер на възнаграждението за въздействието на стойността на парите във времето, ако моментът на плащане, договорен от страните по договора, поражда за предприятието значителна полза от финансирането на прехвърлянето на стоките или услугите към клиента.

При корекцията на обещания размер на възнаграждението с цел отразяване на въздействието на значителен компонент на финансиране предприятието използва дисконтов процент. Дружеството използва вътрешно присъщ лихвен процент по заеми в размер на 3,0%.

За да бъде класифициран и оценяват по амортизирана стойност или по справедлива стойност в ДВД, финансовият актив трябва да поражда парични потоци, които представляват „само плащания по главницата и лихвата“ (СПГА) по неиздължената сума на главницата. Тази оценка се нарича „СПГА тест“ и се извършва на нивото на съответния инструмент.

Бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи се позовава на начина, по който то управлява финансовите си активи с цел генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци ще възникнат в резултат на събирането на договорни парични потоци, продажба на финансовите активи, или и двете.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

2.3 Съществена информация за счетоводните политики (Продължение)

Покупките или продажбите на финансови активи, чиито условия изискват доставка на активите в рамките на даден период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата, на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актива.

Последващо оценяване

За целите на последващото оценяване финансовите активи се класифицират в четири категории:

- Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход с "рециклиране" на кумулативните печалби или загуби (дългови инструменти)
- Финансови активи, определени като такива по справедлива стойност в друг всеобхватен доход без "рециклиране" на кумулативните печалби и загуби при тяхното отписване (капиталови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

Дружеството оценява финансовите активи по амортизирана стойност, ако са удовлетворени и двете условия, изложени по-долу:

- Финансовият актив се притежава в рамките на бизнес модел, имащ за цел неговото държане с оглед получаване на договорните парични потоци от него; и
- Условията на договора за финансовия актив пораждат парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания по главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата.

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват при прилагане на метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП) и са предмет на обезценка. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато активът бъде отписан, модифициран или обезценен.

Финансовите активи по амортизирана стойност на Дружеството включват търговски вземания.

Отписване

Финансов актив (или когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва (т.е. се премахва от отчета за финансовото състояние на Дружеството), главно когато:

- правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли; или
- правата за получаване на парични потоци от актива са прехвърлени или Дружеството е поело задължението да плати напълно получените парични потоци, без съществена забава, към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което или (а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива; или (б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, но не е запазило контрола върху него.

Когато Дружеството е прехвърлило правата си за получаване на парични потоци от актива или е встъпило в споразумение за прехвърляне, то прави оценка на това дали и до каква степен е запазило рисковете и ползите от собствеността. Когато то нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, нито е прехвърлило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления актив, до степента на продължаващото си участие в него. В този случай Дружеството признава и свързаното задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Дружеството е запазило.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

2.3 Съществена информация за счетоводните политики (Продължение)

Продължаващо участие, което е под формата на гаранция върху прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната сума на възнаграждението, което може да се изиска Дружеството да изплати.

Обезценка на финансови активи

Допълнителни оповестявания, свързани с обезценката на финансовите активи, са предоставени и в следните пояснителни бележки:

- Оповестявания на съществени предположения (Бележка 2.2)
- Търговски вземания, включително активи по договори с клиенти (Бележка 12)

Дружеството признава провизия за очаквани кредитни загуби (ОКЗ) за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата. ОКЗ се базират на разликата между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи, дисконтирани с доближение до първоначалния ефективен лихвен процент. Очакваните парични потоци включват паричните потоци от продажбата на държаното обезпечение или други кредитни подобрения, които представляват неразделна част от условията на договора.

ОКЗ се признават на два етапа. За кредитни експозиции, за които не е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, ОКЗ се провизират за кредитни загуби, които възникват в резултат на събития по неизпълнение, които са възможни през следващите 12 месеца (12-месечни ОКЗ). За кредитни експозиции, за които е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, провизия за загуба се изисква по отношение на кредитните загуби, очаквани през оставащия срок на експозицията, независимо от момента на възникване на неизпълнението (ОКЗ за целия срок на инструмента).

По отношение на търговските вземания и активите по договори с клиенти Дружеството прилага опростен подход за изчисление на ОКЗ. Следователно то не проследява промените в кредитния риск, а вместо това признава провизия за загуба въз основа на ОКЗ за целия срок на инструмента към всяка отчетна дата. Дружеството е създадо матрица за провизиране, която се базира на историческия опит по отношение на кредитните загуби, коригирана с прогнозни фактори, специфични за длъжниците и за икономическата среда.

За дългови инструменти по справедлива стойност в друг всеобхватен доход Дружеството прилага обезценка на база на нисък кредитен риск.

Към всяка отчетна дата то определя дали дълговият инструмент се преценява като такъв с нисък кредитен риск, като използва цялата разумна и аргументирана информация, която е достъпна без извършване на излишни разходи или усилия. При тази оценка Дружеството преразглежда вътрешния кредитен рейтинг на дълговия инструмент. В допълнение Дружеството преценява дали съществува значително увеличение на кредитния риск, когато плащанията по договора са в просрочие над 30 дни и те не са обвързани с плащане от краен клиент.

Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценяване

Финансовите пасиви се класифицират като финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства и задължения, както е уместно. Дружеството определя класификацията на финансовите си пасиви при първоначалното им признаване.

Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случая на заеми и привлечени средства и задължения, нетно от пряко свързаните разходи по сделката. Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения, заеми и привлечени средства.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

2.3 Съществена информация за счетоводните политики (Продължение)

Финансови пасиви (продължение)

Последващо оценяване

Оценяването на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация, както е описано по-долу:

Лихвоносни заеми и привлечени средства

Този категория е от най-съществено значение за Дружеството. След първоначалното им признаване Дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност чрез метода на ЕЛП. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация на база ЕЛП.

Амортизираната стойност се изчислява, като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ЕЛП. Амортизацията чрез ЕЛП се включва като финансов разход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. Този категория се отнася главно за лихвоносни заеми и привлечени средства. Допълнителна информация е предоставена в Бележка 21.

Отписване

Финансов пасив се отписва, когато задължението бъде погасено или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитодател, при съвършено различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. Разликата в съответните балансови суми се признава в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала включват заплати, междинни и годишни бонуси, вноски за социално осигуряване и годишни компенсиреми отпуски на служителите, които се очаква да бъдат изцяло уредени в рамките на 12 месеца след края на отчетния период. Когато Дружеството получи услугата, те се признават като разход за персонала в печалбата или загубата или се капитализират в стойността на актив. Краткосрочните доходи на персонала, включително и полагаемите се отпуски, се оценяват по недисконтираната сума на очакваните за уреждане разходи.

Държавен социално-осигурителен план

Всички служители на българските дружества са членове на българския държавен социално-осигурителен план. В обичайния ход на дейността Дружеството прави плащания към Фонда за държавното обществено осигуряване и Националната здравно-осигурителна каса на база възнаграждението на служителя по ставките, определени в Кодекса за социално осигуряване на България. Делът на Дружеството в социално-осигурителните вноски се третира като плащания, направени по програма с дефинирани вноски, и се признават като разход в момента, в който бъдат направени. Съгласно държавния социално-осигурителен план всички свързани рискове се поемат от служителите. За Дружеството не съществува друго задължение.

Лизинг

За всички договори, сключени на или след 1 януари 2019 г., Дружеството преценява дали договорът представлява или съдържа елементи на лизинг. А именно, дали договорът прехвърля срещу възнаграждение правото да се контролира използването на идентифицирания актив за определен период от време.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

2.3 Съществена информация за счетоводните политики (Продължение)

Лизинг (продължение)

Дружеството като лизингополучател

Дружеството прилага единен подход за признаване и оценяване на всички лизинги, с изключение на краткосрочните лизинги (т.е. лизинги със срок на лизинговия договор до 12 месеца) и лизингите на активи с ниска стойност. Дружеството признава задължения по лизинги за плащане на лизинговите вноски и активи с право на ползване, представляващи правото на ползване на активите.

Активи с право на ползване

Дружеството признава активи с право на ползване от началната дата на лизинга (т.е. датата, на която основният актив е на разположение за употреба). Активите с право на ползване се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка, и коригирана с всяка преоценка на лизинговите задължения. Цената на придобиване на активите с право на ползване включва сумата на признатите задължения по лизинга, понесените първоначални преки разходи и лизинговите плащания, извършени на или преди началната дата на лизинга, приблизителна оценка на разходите, които ще бъдат понесени от лизингополучателя при демонтажа и преместването на актива или възстановяване на актива до състоянието, което се изисква съгласно условията на лизинга, намалени с каквито и да било получени стимули по лизинга. Активите с право на ползване се амортизират на линейна база за по-краткия от срока на лизинга и очакваните полезни животи на активите.

Ако в края на срока на лизинга собствеността върху лизинговия актив се прехвърля към Дружеството, или цената на придобиване отразява упражняването на опция за закупуване, амортизацията се изчислява, като се използва очакваният срок на полезния живот на актива.

Активите с право на ползване са предмет и на обезценка.

Задължения по лизинги

От началната дата на лизинга Дружеството признава задължения по лизинги, оценени по сегашната стойност на лизинговите плащания, които ще бъдат извършени за срока на лизинга. Лизинговите плащания включват фиксирани вноски (включително фиксирани плащания по същество), намалени с каквито и да било подлежащи на получаване стимули по лизинга, променливи лизингови плащания, които зависят от индекс или лихвен процент, както и суми, които се очаква да бъдат платени по гаранции за остатъчна стойност. Лизинговите плащания включват също цената на упражняване на опция за закупуване, за която в разумна степен е сигурно, че ще бъде упражнена от Дружеството, както и плащания на неустойки за прекратяване на лизинга, ако срокът на лизинга отразява упражняването от страна на Дружеството на опция за прекратяване.

Променливи лизингови плащания, които не зависят от индекс или лихвен процент, се признават като разходи (освен ако не бъдат извършени за производството на материални запаси) през периода, в който възникне събитието или условието, което задейства плащането.

Лизинговите плащания се дисконтират с лихвения процент, заложен в лизинговия договор. Ако този процент не може да бъде непосредствено определен, Дружеството използва вътрешно присъщ лихвен процент по заеми, в размер на 3%.

След началната дата размерът на лизинговите задължения се увеличава с лихвата и се намалява с извършените лизингови плащания. В допълнение балансовата стойност на лизинговите задължения се преоценява, ако е налице модификация, промяна в срока на лизинга, промяна в лизинговите плащания (например, промени в бъдещите плащания в резултат на промяна в индекса или лихвения процент, използван за определяне на тези лизингови плащания) или промяна в оценката на опцията за закупуване на основния актив.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

2.3 Съществена информация за счетоводните политики (Продължение)

Краткосрочни лизинги и лизинги на активи с ниска стойност

Дружеството прилага освобождаването от признаване на краткосрочни лизинги (лизинги, чийто лизингов срок е 12 месеца или по-малко от началната дата и които не съдържат опция за закупуване). Дружеството прилага и освобождаването от признаване на лизинги на активи с ниска стойност. Лизинговите плащания по краткосрочни лизинги и лизинги на активи с ниска стойност се изписват като разход на линейна база за срока на лизинга.

Дружеството като лизингодател

Лизингови договори, при които Дружеството не прехвърля в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, се класифицират като оперативни лизинги. Възникващите приходи от наеми се отчитат на линейна база за срока на лизинговия договор и се включват в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Данъци

Текущ данък

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисляването на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са влезли в значителна степен в сила към отчетната дата.

Отсрочен данък

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики в края на отчетния период, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности за целите на финансовото отчитане.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики:

- освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на репутация, или на актив или пасив, от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за облагаеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани дружества и интереси в съвместни предприятия, освен до степента, до която времето на обратното проявление на временната разлика може да бъде контролирано и съществува вероятност временната разлика да не се прояви обратно в предвидимо бъдеще.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби:

- освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за намаляеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани дружества и интереси в съвместни предприятия, отсрочен данъчен актив се признава единствено до степента, до която има вероятност временната разлика да се
- прояви обратно в обозримо бъдеще и да бъде реализирана облагаема печалба, срещу която да се оползотвори временната разлика.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

2.3 Съществена информация за счетоводните политики (Продължение)

Балансовата стойност на отсрочените данъчни активи е обект на преглед към всяка отчетна дата и се намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целият или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се урежда, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или в значителна степен в сила към отчетната дата.

Отсрочените данъци, свързани със статии, признати директно в собствения капитал, се признават също в собствения капитал, а не в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за годината.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират само тогава, когато има законово право за приспадане на текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви, и отсрочените данъци се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено предприятие.

Данък върху добавената стойност

Приходите, разходите и активите се отразяват с нетната си стойност без ДДС, освен ако:

- данъкът, начислен при покупката на активи или услуги няма да бъде възстановен от данъчните органи; в такъв случай данъкът добавена стойност е част от цената на придобиване на актива или съответно от разходите; и
- вземанията и задълженията са признати с включен в стойността им данък върху добавената стойност.

Нетната стойност на задължението за ДДС към или на данъка за възстановяване от данъчния орган се отразява съответно като задължение или вземане в баланса.

Промени в счетоводните политики и оповестявания

Нови и изменени стандарти и разяснения

Дружеството е приело следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и одобрени от ЕС, които са уместни и в сила за финансовите отчети на Дружеството за годишния период, започващ на 1 януари 2023 г., но нямат значително влияние върху финансовите резултати или позиции на Дружеството. То не е приложило по-рано който и да било стандарт, разяснение или изменение, което е публикувано, но все още не е влязло в сила.

- МСФО 17 „Застрахователни договори“, (включително промени в МСФО 17 от юни 2020 г. и декември 2021 г.)
- Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети и практически стандарт 2 Материални преценки
- Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода – отсрочени данъчни активи и пасиви, възникващи от еднократни сделки
- Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода – Международна данъчна реформа – Втори стълб
Изменения в МСС 8 Промени в счетоводната политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Промени в счетоводните политики и оповестявания (продължение)

Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано

Към датата на одобрение на тези финансови отчети са издадени някои нови стандарти, изменения и разяснения на съществуващите стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2023 г., и не са били приложени по-рано от Дружеството. Не се очаква те да имат съществено влияние върху финансовите отчети на Дружеството. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила. По-долу е даден списък с промените в стандартите:

- Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила от 1 януари 2024 г., все още не са приети от ЕС
 - Изменения в МСФО 16 Лизинг: Задължение по лизинг при продажба и обратен лизинг, в сила от 1 януари 2024 г., приети от ЕС
 - Изменения в МСС 7 Отчет за паричните потоци и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания: Споразумения за финансиране на доставчици, в сила от 1 януари 2024 г., все още не са приети от ЕС
- Изменения в МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове: Липса на конвертируемост, в сила от 1 януари 2025 г., все още не са приети от ЕС

3. Приходи

По-долу е представена разбивка на приходите на Дружеството по договори с клиенти:

	2023	2022
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Вид на предоставяните продукти		
Стоки	428	158
Услуги	2,015	3,210
	2,443	3,368
Географски пазари		
България	2,443	3,287
Други държави от Европа	-	81
	2,443	3,368
Момент във времето за признаване на приходите		
Прехвърлени в определен момент във времето	1,351	2,743
Прехвърлени в течение на времето	1,092	625
Общо приходи от договори с клиенти	2,443	3,368

Географската информация за приходите от продажба на продукцията и предоставяне на услуги се базира на местоположението на клиента.

Задължения за изпълнение

Информацията за задълженията за изпълнение на Дружеството е обобщена по-долу:

Оборудване и инсталация

Задължението за изпълнение се удовлетворява при доставката и инсталацията на оборудването, а плащането обикновено се извършва до 30 дни след доставката.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Продукция и стоки

Задължението за изпълнение се удовлетворява при доставката на продукцията/стоките, а плащането обикновено се извършва в рамките на 30 до 60 дни след доставката.

Услуги по поддръжка

Задължението за изпълнение се удовлетворява в течение на времето, плащането обикновено се дължи при приключване на услугата и приемането ѝ от страна на клиента.

4. Разходи по елементи и разходи за възнаграждения на наети лица

Разходи по елементи

	<i>2023</i>	<i>2022</i>
	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>
Изменение в готова продукция и незавършено производство	(351)	188
Разходи за суровини и материали	(681)	(738)
Разходи за външни услуги	(760)	(1,459)
Възнаграждения на наети лица	(428)	(652)
Разходи за амортизации	(73)	(190)
Други разходи, вкл. Балансова стойност на продадени активи	(56)	(252)
Общо отчетна стойност на продажбите, разходи за маркетинг и административни разходи	(2,349)	(3,103)

Разходи за възнаграждения на наети лица

	<i>2023</i>	<i>2022</i>
	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>
Заплати	(365)	(567)
Задължителни социални и други осигуровки	(50)	(70)
Разходи, свързани с планове за дефинирани доходи	(13)	(15)
	(428)	(652)

5. Общи и административни разходи

	<i>2023</i>	<i>2022</i>
	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>
Заплати и вноски за социално осигуряване	(25)	(165)
Амортизация на материални и нематериални активи	(3)	(2)
Консултантски услуги	(59)	(270)
Представителни разходи	-	(3)
Други	(35)	(113)
	(122)	(553)

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

6. Разходи за маркетинг

	<i>2023</i>	<i>2022</i>
	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>
Заплати и осигурителни вноски	-	(7)
Консултантски услуги	(42)	(51)
Маркетинг и реклама	(8)	(42)
Други	(38)	(27)
	(88)	(127)

7. Финансови разходи

	<i>2023</i>	<i>2023</i>
	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>
Финансови разходи		
Разходи за лихви по получени заеми	(10)	(5)
Лихви по лизинг	(1)	(1)
Загуби от промени на валутни курсове	(2)	(1)
Други разходи за лихви*	(26)	-
Други финансови разходи	(1)	(2)
	(40)	(9)

*Лихвен разход във връзка със съществуването на значителен компонент на финансиране в договори с клиенти за авансово предплатени услуги със срок на изпълнение над 12 месеца в размер на 26 хил. лв.

8. Данък върху доходите

Основните компоненти на разхода за данък върху доходите за годините, приключващи на 31 декември 2023 г. и 2022 г., са:

	<i>2023</i>	<i>2022</i>
	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>
Отчет за печалбата или загубата		
Разход за текущ данък върху доходите	-	-
Приход по отсрочени данъци	(6)	(26)
Разход за данък върху доходите, отчетен в печалбата или загубата	(6)	(26)

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2023 г. е 10% (2022 г.: 10%).

Равнението между разхода за данък върху доходите и счетоводната загуба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31 декември 2023 г. и 2022 г., е представено по-долу:

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

8. Данък върху доходите (продължение)

	2023	2022
	хил.	хил.
	лв.	лв.
Счетоводна печалба преди данъци	54	256
Разход за данък върху доходите по приложимата данъчна ставка от 10% за 2023 г. (2022 г.: 10%)	(6)	(26)
Данъчен ефект от постоянни и временни разлики	6	26
Текущ разход за данък върху дохода	-	-
Отсрочени данъчни (разходи)/приходи		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	(6)	(26)
Разход за данък върху доходите	(6)	(26)

Отсрочените данъци към 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. са свързани със следното:

	Отчет за финансовото състояние		Отчет за доходите	
	31.12.2023	31.12.2022	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
<i>Отсрочени данъчни пасиви</i>				
Ускорена амортизация за данъчни цели	-	-	-	2
	-	-	-	2
<i>Отсрочени данъчни активи</i>				
Неползвани отпуски на персонала	1	2	(1)	-
Неизплатени доходи на персонала	-	2	(2)	1
Данъчни амортизации	2	2	-	2
Данъчни загуби	71	50	21	(37)
Провизии за разходи	13	38	(25)	6
Лихвен разход при прилагане на МСФО	1	-	1	-
	88	94	(6)	(28)
Приход по отсрочени данъци			(6)	(26)
Отсрочени данъчни активи, нетно	88	94		

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

9. Имоти, машини и съоръжения

	Активи с право на ползване	Машини и оборудване	Компютри	Автомо- били	Офис оборуд- ване	Общо
<u>Отчетна стойност:</u>	<u>ХИЛ. ЛВ.</u>	<u>ХИЛ. ЛВ.</u>	<u>ХИЛ. ЛВ.</u>	<u>ХИЛ. ЛВ.</u>	<u>ХИЛ. ЛВ.</u>	<u>ХИЛ. ЛВ.</u>
Салдо на 1 януари 2022 г.	64	154	60	1	-	279
Придобити	-	-	6	-	1	7
Салдо на 31 декември 2022 г.	64	154	66	1	1	286
<u>Натрупана амортизация:</u>						
Салдо на 1 януари 2022 г.	(13)	(27)	(35)	-	-	(75)
Амортизация за годината	(16)	(48)	(25)	-	-	(89)
Салдо на 31 декември 2022 г.	(29)	(75)	(60)	-	-	(164)
Нетна балансова стойност на 31 декември 2022 г.	35	79	6	1	1	122
	Активи с право на ползване	Машини и оборудване	Компютри	Автомо- били	Офис оборуд- ване	Общо
<u>Отчетна стойност:</u>	<u>ХИЛ. ЛВ.</u>	<u>ХИЛ. ЛВ.</u>	<u>ХИЛ. ЛВ.</u>	<u>ХИЛ. ЛВ.</u>	<u>ХИЛ. ЛВ.</u>	<u>ХИЛ. ЛВ.</u>
Салдо на 1 януари 2023 г.	64	154	66	1	1	286
Придобити	-	-	3	-	-	3
Салдо на 31 декември 2023 г.	64	154	69	1	1	289
<u>Натрупана амортизация:</u>						
Салдо на 1 януари 2023 г.	(29)	(75)	(60)	-	-	(164)
Амортизация за годината	(16)	(48)	(6)	-	-	(70)
Салдо на 31 декември 2023 г.	(45)	(123)	(66)	-	-	(234)
Нетна балансова стойност на 31 декември 2023 г.	19	31	3	1	1	55

Всички активи от имоти, машини и съоръжения са заложили като обезпечение по задължения по Договор за кредитни ангажименти, сключен между дружеството – майка Телелинк Сити Груп ЕАД и банка кредитор.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

10. Нематериални активи

	Софтуер	Права интелект. собственост	Общо
	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>
<u>Отчетна стойност:</u>			
Салдо на 1 януари 2022 г.	252	9	261
Придобити	-	-	-
Салдо на 31 декември 2022 г.	252	9	261
<u>Натрупана амортизация:</u>	(154)	(3)	(157)
Амортизация за годината	(98)	(3)	(101)
Салдо на 31 декември 2022 г.	(252)	(6)	(258)
Нетна балансова стойност на 31 декември 2022 г.	-	3	3
<u>Отчетна стойност:</u>			
Салдо на 1 януари 2023 г.	252	9	261
Придобити	-	-	-
Излезли	(16)	-	(16)
Салдо на 31 декември 2023 г.	236	9	245
<u>Натрупана амортизация:</u>	(252)	(6)	(258)
Амортизация за годината	-	(3)	(3)
Отписана амортизация	16	-	16
Салдо на 31 декември 2023 г.	(236)	(9)	(245)
Нетна балансова стойност на 31 декември 2023 г.	-	-	-

Дружеството няма съществени договорни задължения за придобиване на нематериални активи към 31 декември 2023 г. или 2022 г.

Всички нематериални активи на Дружеството са заложили като обезпечения по задължения на дружеството-майка Телелинк Сити Груп ЕАД при условията на Договор за залог на търговско предприятие.

11. Материални запаси

	31.12.2023	31.12.2022
	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>
Материали	43	226
Незавършено производство	4	355
	47	581

Всички материални запаси на Дружеството са заложили като обезпечения по задължения на дружеството-майка Телелинк Сити Груп ЕАД при условията на Договор за залог на търговско предприятие.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

12. Търговски и други вземания

	<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>
Вземания от свързани лица – Бележка 21	603	137
Вземания от трети лица	8	14
Платени аванси	1,540	117
ДДС за възстановяване	245	84
Други	4	5
	2,400	357

Всички вземания са краткосрочни. Нетната балансова стойност на търговските и други вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Всички търговски и други финансови вземания на Дружеството са прегледани относно настъпили събития на неизпълнение, а за всички търговски вземания е приложен опростен подход за определяне на очакваните кредитни загуби към края на периода.

Всички настоящи и бъдещи търговски и други вземания на Дружеството са заложени като обезпечения по задължения на дружеството-майка Телелинк Сити Груп ЕАД при условията на Договор за залог на търговско предприятие.

13. Разходи за бъдещи периоди

	<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>
Предплатени услуги	262	164
Застраховки	5	6
Лихви по договори за лизинг	-	1
	267	171

14. Парични средства и парични еквиваленти

	<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>
В брой	1	1
В разплащателни сметки	158	97
	159	98

Справедливата стойност на паричните средства е равна на балансовите им стойности. Дружеството няма блокирани парични средства и парични еквиваленти. Дружеството е извършило оценка на очакваните кредитни загуби върху парични средства и парични еквиваленти. Оценената стойност е определена като несъществена и не е начислена във финансовите отчети на Дружеството.

Всички парични средства и парични еквиваленти на Дружеството са заложени като обезпечения по задължения на дружеството-майка Телелинк Сити Груп ЕАД при условията на Договор за залог на търговско предприятие.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

15. Записан капитал

	<i>2023</i>	<i>2022</i>
<i>Регистриран капитал</i>	<i>Дялове</i>	<i>Дялове</i>
Единични дяла по 1 лв. всеки	1,000	1,000
	1,000	1,000
	<i>Дялове</i>	<i>Дялови</i>
Към 31 декември 2023 г. записан и изцяло внесен капитал	1,000	1,000

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 1,000 на брой напълно платени дяла с номинална стойност в размер на 1 лв. за дял. Всички дялове са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на съдружниците на Дружеството.

16. Лихвоносни заеми и привлечени средства

Нетекущи

	<i>Лихвен</i>		<i>2023</i>	<i>2022</i>
	<i>%</i>	<i>Падеж</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>
Заем от свързани лица (Бележка 21 Свързани лица)	ОДИ + 1,85%	2025	2,008	200
Дължимата лихва			4	1
			2,012	201

Полученият заем е необезпечен.

17. Задължения по лизинг

	<i>2023</i>	<i>2022</i>
	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>
В началото на отчетния период	32	49
Увеличение през периода	-	-
Разходи за лихви	1	-
Направени плащания	(17)	(17)
В края на отчетния период	16	32
	<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>
Краткосрочни задължения	14	17
Дългосрочни задължения	2	15
Задължения по оперативен лизинг	16	29
Задължения по финансов лизинг	-	3

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

17. Задължения по лизинг (продължение)

Дружеството ползва за дейността си два леки автомобила – един по договор за оперативен лизинг, и един по договор за финансов лизинг.

Начислените разходи за лизинг през отчетния период и задълженията в края на периода са, както следва:

	2023	2022
	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>
Разходи за амортизация на активи с право на ползване	(16)	(16)
Амортизация на активи – оперативен лизинг	(13)	(13)
Амортизация на активи – финансов лизинг	(3)	(3)
Разходи за лихви по договори за лизинг	(1)	(1)
Разходи за лихви – оперативен лизинг	(1)	(1)
Разходи за лихви – финансов лизинг	-	-
Разходи, свързани с краткосрочен лизинг	-	-
Разходи, свързани с активи на ниска стойност	(15)	(16)
Обща сума, призната в печалбата или загубата	(32)	(33)

Ангажименти за оперативен лизинг - Дружеството като лизингополучател:

Дружеството е страна по договори за търговски наем на офис помещения, за които Дружеството не признава лизинг поради ниската стойност на наетия актив.

Дружеството прилага освобождаването от признаване на краткосрочни лизинги (лизинги, чийто лизингов срок е 12 месеца или по-малко от началната дата и които не съдържат опция за закупуване). Дружеството прилага и освобождаването от признаване на лизинги на активи с ниска стойност. Лизинговите плащания по краткосрочни лизинги и лизинги на активи с ниска стойност се изписват като разход на линейна база за срока на лизинга.

18. Провизии

	2023	2022
	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>
В началото на отчетния период	378	312
Признати през периода	-	163
Усвоени през периода	(244)	(97)
В края на отчетния период	134	378
Текущи	89	224
Нетекущи	45	154
	134	378

Неусвоените провизии, начислени в предходни отчетни периоди, са във връзка с очаквани бъдещи разходи по изпълнение на ангажимент за поддръжка на оборудване със срок месец юни 2025 г. и включват стойност на резервни части, материали и възнаграждение на персонала.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

19. Търговски и други задължения

	<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>
Търговски задължения към трети лица	114	59
Задължения за възнаграждения на персонала	33	56
Задължения за данъци и социални осигуровки	8	14
Търговски задължения към свързани лица (Бележка 21 Свързани лица)	4	6
Други	6	9
	165	144

За сроковете и условията, свързани със задълженията към свързани лица, вижте Бележка 21 Оповестяване на свързани лица.

Търговските задължения не са лихвоносни и обикновено се уреждат в срок от 30-60 дни.

Данъчните задължения не са лихвоносни и се уреждат в законово определените срокове.

Другите задължения не са лихвоносни и се уреждат средно в срок от 30 дни.

20. Пасиви по договори с клиенти

	<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>
По договори със свързани лица	-	204
По договори с трети лица	783	610
	783	814
Текущи	334	549
Нетекущи	449	265
	783	814

Пасивите по договори са възникнали по договори, по които е налично предплащане от страна на клиента.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

21. Свързани лица

Оповестяване на свързани лица

Следните предприятия представляват свързани лица:

Дружества от група:

Телелинк Сити Груп ЕАД – едноличен собственик на Дружеството

Телелинк Сървисис Румъния СРЛ (Румъния) - дъщерно дружество на Телелинк Сити Груп ЕАД
Моудшифт Европа АД (България) – едноличен собственик на капитала на Телелинк Сити Груп ЕАД считано от януари 2023 г.

Моудшифт Инк. (САЩ) – мажоритарен акционер в Моудшифт Европа АД считано от януари 2023 г.

Други свързани предприятия:

Алонхон Инвестмънтс Холдинг Лимитид (ОАЕ)

В-Инвестмънт България ЕООД (България)

ЕАРЛС Инвестмънт - унд Фервалтунгс ГмбХ (Австрия)

Искър Лейк Хаус ООД (България)

Комутел ДОО (Сърбия)

Пенерджи Инвест ЕООД (България)

СИЛ Енерджи Инвест АД (България)

Телелинк (ЮК) Лимитед (Великобритания)

Телелинк Албания ШПК (Албания)

Телелинк Бизнес Сървисис Германия ГмбХ (Германия)

Телелинк Бизнес Сървисис Груп АД (България)

Телелинк Бизнес Сървисис ДОО (Хърватия)

Телелинк Бизнес Сървисис ДООЕЛ (Република Северна Македония)

Телелинк Бизнес Сървисис ЕАД (България)

Телелинк Бизнес Сървисис ЛЛС (САЩ)

Телелинк Бизнес Сървисис СРЛ (Румъния)

Телелинк Бизнес Сървисис Черна Гора ДОО - Подгорица (Черна гора)

Телелинк БС Стафинг ЕООД (България)

Телелинк ГмбХ (Германия)

Телелинк ДОО (Босна и Херцеговина)

Телелинк ДОО (Словения)

Телелинк Инвестмънт ЕООД (България)

Телелинк Инфра Сървисис ЕАД (България)

Телелинк Инфра Сървисис ШПК (Албания)

Телелинк МК ДООЕЛ - клон Косово (Република Косово)

Телелинк МК ДООЕЛ (Република Северна Македония)

Телелинк Инфра Сървисис Груп АД (България)

Фийлд он Трак АД (България)

Фийлд он Трак ЛТД (Великобритания)

Съвместни операции за 2023 г. и 2022 г.:

Име	Естество на взаимоотношението
Телелинк Смарт Транспорт ДЗЗД	Участие
Смарт Сити Системс ДЗЗД	Участие
Телелинк Смарт Системс ДЗЗД	Участие
Консорциум Диджитал Транспорт ДЗЗД	Участие
Консорциум Интелиджънт Транспорт ДЗЗД	Участие

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

21. Свързани лица (продължение)

Таблиците по-долу представят общата сума на сделките, сключени със свързани лица през съответната финансова година, както и неуредените салда към края на всяка финансова година.

Търговска дейност	Продажби към свързани лица	Продажби към свързани лица
	2023	2022
	Без ДДС	Без ДДС
Име	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Telelink Services Romania SRL	-	81
Телелинк Бизнес Сървисис ЕАД	-	2
Телелинк Инфра Сървисис ЕАД	60	99
Моудшифт Европа АД	396	258
	456	440
Търговска дейност	Покупки от свързани лица	Покупки от свързани лица
	2023	2022
	Без ДДС, където е приложимо	Без ДДС, където е приложимо
Име	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Телелинк Сити Груп ЕАД	-	206
Телелинк Бизнес Сървисис ЕАД	46	51
Телелинк България ЕАД	24	24
Моудшифт Европа АД	275	629
	304	910
Търговска дейност	Вземания от свързани лица	Вземания от свързани лица
	31.12.2023	31.12.2022
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Телелинк Инфра Сървисис ЕАД	11	17
Моудшифт Европа АД	399	52
	410	69

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

21. Свързани лица (продължение)

Търговска дейност	Задължения към свързани лица	Задължения към свързани лица
	31.12.2023	31.12.2022
Име	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Телелинк Сити Груп ЕАД	-	(5)
Telelink Services Romania SRL	-	-
Телелинк Бизнес Сървисис ЕАД	-	1
Телелинк България АД	3	-
Моудшифт Европа АД	-	10
	3	6

Задължения по заеми

	Лихва %	Задълже- ния към 31.12.2022	Получени заеми	Върнати заеми	Разходи за лихви	Изплатени лихви	Задължения към 31.12.2023
		ХИЛЯДИ ЛЕВА	ХИЛЯДИ ЛЕВА	ХИЛЯДИ ЛЕВА	ХИЛЯДИ ЛЕВА	ХИЛЯДИ ЛЕВА	ХИЛЯДИ ЛЕВА
Телелинк Сити Груп ЕАД	1.85% +ОДИ	201	2,159	(351)	10	(7)	2,012
		201	2,159	(351)	10	(7)	2,012

Съвместни операции:

Интересът на Дружеството в съвместни операции е определен в споразуменията за консорциум. Телелинк Сити ЕООД и другите страни са съгласни въз основа на взаимно сътрудничество да обединят усилията си под формата на консорциум за целите на извършване на конкретни проекти. Партньорите участват с активи, пасиви, приходи и разходи в съответствие с техния дял на участие в консорциум. Консорциумите не генерират печалба или загуба.

Таблиците по-долу представят интересите на Телелинк Сити ЕООД – приходи, разходи, активи и пасиви в консорциумите:

Търговска дейност	Продажби		Покупки	
	2023	2022	2023	2022
Име	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Телелинк Смарт Транспорт ДЗЗД	386	230	-	-
Телелинк Смарт Системс ДЗЗД	64	1,410	-	-
Смарт Сити Системс ДЗЗД	683	1,087	1	-
Консорциум Диджитал Транспорт ДЗЗД	231	-	-	-
Консорциум Интелидженс Транспорт ДЗЗД	2	-	-	-
	1,366	2,727	1	-

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

21. Свързани лица (продължение)

Търговска дейност	Вземания		Задължения	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Име	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Телелинк Сمارт Транспорт ДЗЗД	55	67	-	-
Телелинк Смарт Системс ДЗЗД	1	1	-	-
Смарт Сити Системс ДЗЗД	136	-	1	-
Консорциум Диджитал Транспорт ДЗЗД	1	-	-	-
	193	68	1	-

Сумите, дължими от свързани лица, са включени в търговски и други вземания (Бележка 12 Търговски и други вземания). Сумите, дължими на свързани лица, са включени в търговски и други задължения (Бележка 19 Търговски и други задължения). Вземанията и задълженията от и към свързани лица не могат да бъдат нетирани.

Неуредените салда, свързани с търговски вземания и търговски задължения в края на годината, са необезпечени, безлихвени и се уреждат в пари.

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по договорени цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции. Дружеството не е извършило обезценка на вземания от свързани лица към 31 декември 2023 г. и 31 декември 2022 г. Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

Възнаграждения на ключовия ръководен персонал

Начислените разходи за възнаграждения и социални осигуровки на ключовия управленски персонал на Дружеството за 2023 г. са в размер на 24 хил. лв. (165 хил. лв. за 2022 г.). Дължимата сума на ключовия управленски персонал към 31 декември 2023 г. е 0 хил. лв.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

21. Свързани лица (продължение)

Ангажименти в полза на свързани лица

Дружеството е залогодател на всички активи, настоящи и бъдещи вземания, произтичащи от търговски договори по дейности и проекти, финансирани от Революирания транш, в полза на Уникредит Булбанк АД по отношение на вземанията на Банката от Телелинк Сити Груп ЕАД по договор за банков кредит. Също така Дружеството е учредило залог на търговско предприятие в полза на Уникредит Булбанк АД по повод на договор за банков кредит, сключен със свързаното лице Телелинк Сити Груп ЕАД.

През 2023 г. Дружеството е страна по следните договори със свързани лица:

Телелинк Сити ЕООД – Телелинк Сити Груп ЕАД:

Договор за услуги, свързани с корпоративно и бизнес развитие и управление от 11.05.2021 г., съгласно който Телелинк Сити ЕООД е Получател.

Договор за паричен заем от 27.07.2021 г., съгласно който Телелинк Сити ЕООД е Заемополучател.

Телелинк Сити ЕООД – Моудшифт Европа ЕАД:

Договор за предоставяне на право на ползване на софтуер и поддръжка от 22.10.2020 г., съгласно който Телелинк Сити ЕООД е Получател.

Договор за предоставяне на услуги по поддръжка от 01.08.2021 г., съгласно който Телелинк Сити ЕООД е Изпълнител.

Договор за предоставяне на услуги по преработка на софтуер от 10.07.2023 г., съгласно който Телелинк Сити ЕООД е Изпълнител.

Телелинк Сити ЕООД – Телелинк България АД:

Договор за предоставяне на консултантски услуги от 31.05.2021 г., съгласно който Телелинк Сити ЕООД е Получател.

Телелинк Сити ЕООД – Телелинк Инфра Сървисис ЕАД:

Договор за предоставяне на услуги по поддръжка от 05.03.2020 г., съгласно който Телелинк Сити ЕООД е Изпълнител.

Телелинк Сити ЕООД – Консорциум Телелинк Сمارт Транспорт ДЗЗД:

Договор от 03.07.2020 г., съгласно който Телелинк Сити ЕООД е Изпълнител по договор за техническо обслужване и ремонтна поддръжка на интегрирана електронна система за обслужване на масовия градски транспорт.

Телелинк Сити ЕООД – Сمارт Сити Системс ДЗЗД:

Договор от 18.11.2020 г., съгласно който Телелинк Сити ЕООД е Изпълнител по договор за доставка на техническо оборудване за нуждите на ОП Организация и контрол на транспорта.

Телелинк Сити ЕООД – Телелинк Смарт Системс ДЗЗД:

Договор от 26.10.2020 г., съгласно който Телелинк Сити ЕООД е Изпълнител по договор за доставка, монтаж и въвеждане в експлоатация на оборудване за нуждите на обществения транспорт.

Телелинк Сити ЕООД – Консорциум Диджитал Транспорт ДЗЗД:

Договор от 07.08.2023 г., съгласно който Телелинк Сити ЕООД е Изпълнител по договор за доставка, монтаж и въвеждане в експлоатация на оборудване за електронна билетна система.

Телелинк Сити ЕООД – Консорциум Интелидженс Транспорт ДЗЗД:

Договор от 03.2023 г., съгласно който Телелинк Сити ЕООД е Изпълнител по договор за гаранционна поддръжка на електронна система за управление на градския транспорт.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

22. Ангажименти и условни задължения

Към 31 декември 2023 г. Дружеството няма ангажименти и условни задължения, освен посочените в Бележка 21 Свързани лица.

23. Цели и политика за управление на финансовия риск

Дружеството има следните финансови инструменти – пари и парични еквиваленти, търговски и други вземания, търговски и други задължения и задължения по предоставени заеми.

Лихвен риск

Дружеството е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, доколкото договореният лихвен процент по дългосрочно кредитиране от Дружеството-майка Телелинк Сити Груп ЕАД включва променлив компонент – индекс ОДИ. (Бележка 16 Лихвоносни заеми и привлечени средства)

Валутен риск

Експозицията на Дружеството на валутен риск е ограничена до задължения, деноминирани в чуждестранни валути, различни от евро, тъй като обменният курс евро/лев е фиксиран поради системата на Валутен борд, съществуваща в България.

Валутният риск по сделки, свързан с променливите обменни курсове на щатския долар и британската лира към лева, произтича от търговски вземания и търговски задължения.

Към 31 декември 2023 г. Дружеството няма непогасени вземания и задължения, деноминирани в чуждестранни валути, различни от евро.

Кредитен риск

Основните клиенти на Дружеството са свързани дружества и общински предприятия. При взаимоотношенията си с други клиенти Дружеството ще се стреми те да са утвърдени и с добра репутация. Освен това, салдата по търговските вземания се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството по трудно събираеми и несъбираеми вземания не е съществена. Няма значителни концентрации на кредитен риск в Дружеството. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи възлиза на съответната им стойност в баланса към 31 декември 2023 г.

	31.12.2023	31.12.2022
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Търговски и други вземания (Бележка 12)	611	151
Парични средства и парични еквиваленти с изключение на пари в брой (Бележка 14)	158	97
	769	248

Ликвиден риск

Ликвидният риск се поддържа на ниско ниво, като на разположение се държат достатъчно парични средства и достатъчно кредитни улеснения с обслужващите банки (Бележка 14 Парични средства и парични еквиваленти).

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

23. Цели и политика за управление на финансовия риск (Продължение)

Таблицата по-долу обобщава падежния профил на финансовите задължения на Дружеството към 31 декември на база на договорните недисконтирани плащания.

31 декември 2023 г.

	При поискване	След < 3 месеца	След 3-12 месеца	След 1-5 години	Общо
	<i>В хиляди лева</i>	<i>В хиляди лева</i>	<i>В хиляди лева</i>	<i>В хиляди лева</i>	<i>В хиляди лева</i>
Лихвоносни заеми и привлечени средства	-	-	-	2,012	2,012
Задължения по лизинг	-	3	10	3	16
Търговски задължения	-	134	-	-	134
Пасиви по договори с клиенти	-	83	250	450	783
	-	220	260	2,465	2,945

Управление на капитала

Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се гарантира, че то поддържа стабилен кредитен рейтинг и подходящи капиталови съотношения, за да поддържа бизнеса си и да увеличи максимално стойността за собственика.

Дружеството управлява капиталовата си структура и би направило корекции в нея с оглед на промените в икономическите условия. За поддържане или коригиране на капиталовата структура то може да коригира плащането на дивиденди към собственика или да увеличи капитала си. През годините, приключващи на 31 декември 2023 г. и 2022 г. няма промени в целите, политиката или процесите.

24. Финансови инструменти

Справедливи стойности

Справедливата стойност на финансовите активи и пасиви е цената, която би била получена при продажбата на актив или платена при прехвърлянето на задължение в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване.

При оценката на справедливите стойности са използвани следните методи и допускания:

- Паричните средства, търговските вземания, търговските задължения и другите текущи задължения са близки до балансовите си стойности най-вече поради краткосрочните падежи на тези инструменти.
- Справедливата стойност на лихвоносните заеми се определя чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, като се използва дисконтов фактор, базиран на лихвени нива по дългови инструменти със сходни условия и оставащ падеж. Собственият риск от неизпълнение по инструмента е оценен като несъществен към 31 декември 2023 г. и 31 декември 2022 г.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

25. Равнение на задълженията, произтичащи от финансова дейност

Промените в задълженията на Дружеството, произтичащи от финансова дейност, могат да бъдат класифицирани, както следва:

	Лихвоносни заеми и привлечени средства хил. лв.	Задължения по лизинг хил. лв.	Общо хил. лв.
1 януари 2023 г.	201	32	233
Парични потоци:			
Плащания	(358)	(17)	(375)
Постъпления	2,159	-	2,159
Непарични промени:			
Начислени лихви	10	1	11
31 декември 2023 г.	2,012	16	2,028

	Лихвоносни заеми и привлечени средства хил. лв.	Задължения по лизинг хил. лв.	Общо хил. лв.
1 януари 2022 г.	-	49	49
Парични потоци:			
Плащания	(619)	(17)	(636)
Постъпления	815	-	815
Непарични промени:			
Начислени лихви	5	-	5
31 декември 2022 г.	201	32	233

26. Събития след отчетната дата

През юли 2024 г. Дружеството е сключило втори по ред залог на търговското си предприятие в полза на Уникредит Булбанк АД за обезпечаване на задълженията на Телелинк Сити Груп ЕАД към банката по договор за кредит от юни 2021 г.

Ръководството на Дружеството декларира, че от края на отчетния период до датата на одобрение на настоящия финансов отчет не са настъпили значителни и/или съществени събития, освен посочените по-долу, влияещи върху резултатите или засягащи дейността на Дружеството, чието неоповестяване би повлияло върху честното и достоверно представяне на финансовия отчет.